

?18

Com reconeix comptablement la societat adquirent una fusió?

La inscripció registral de l'operació s'ha produït abans de la formulació dels comptes anuals de l'exercici en el qual ha tingut lloc l'operació, i aquesta formulació s'ha realitzat dins del termini legal?

Sí

No

La fusió s'ha realitzat entre empreses del grup?¹

Sí

No

La data d'incorporació al grup de la societat adquirida va ser posterior a l'inici de l'exercici?

No

Sí

1 Registre en els seus comptes anuals dels ingressos i despeses i els fluxos d'efectiu corresponents a la societat adquirida **des de l'inici de l'exercici en què s'aprova la fusió** així com els seus actius i passius identificables.

2 Registre en els seus comptes anuals dels ingressos i despeses i els fluxos d'efectiu corresponents a la societat adquirida **des de la data d'adquisició**², així com els seus actius i passius identificables.

3 Informació en la memòria del procés de fusió.

En els comptes anuals no s'han de mostrar els actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu de l'adquirida.

En els següents comptes anuals l'adquirent mostrarà els efectes comptables de la fusió, la qual cosa motivarà la reexpressió de la informació comparativa.

Aquesta reexpressió implica que les xifres comparatives no seran coincidents amb les xifres dels comptes anuals de l'exercici anterior, sense que això comporti cap obligació de reformulació.

En incorporar els ingressos i despeses i els fluxos d'efectiu de la societat adquirent en les xifres comparatives, cal considerar les dates d'efectes comptables detallades en els quadres **1** i **2** anteriors.

¹ En aquest esquema no s'ha considerat les possibles particularitats de la fusió inversa entre empreses grup.

² En les fusions entre empreses del grup s'ha d'entendre per data d'adquisició la data en la que l'adquirida s'ha incorporat al grup.

Base normativa: NRV 19a i 21a del PGC.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Les preguntes publicades fins a la data estan disponibles al [web del Col·legi](#)

15 de maig de 2017



?18

¿Cómo reconoce contablemente la sociedad adquirente una fusión?

¿La inscripción registral de la operación se ha producido antes de la formulación de las cuentas anuales del ejercicio en el que ha tenido lugar la operación, y dicha formulación se ha realizado dentro del plazo legal?

Sí

No

¿La fusión se ha realizado entre empresas del grupo?¹

Sí

No

¿La fecha de incorporación al grupo de la sociedad adquirida fue posterior al inicio del ejercicio?

No

Sí

1 Registro en sus cuentas anuales de los ingresos y gastos y los flujos de efectivo correspondientes a la sociedad adquirida **desde el inicio del ejercicio en que se aprueba la fusión** así como sus activos y pasivos identificables.

2 Registro en sus cuentas anuales de los ingresos y gastos y los flujos de efectivo correspondientes a la sociedad adquirida **desde la fecha de adquisición²**, así como sus activos y pasivos identificables.

3 Información en la memoria del proceso de fusión.

En las cuentas anuales no debe mostrarse los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la adquirida.

En las siguientes cuentas anuales la adquirente mostrará los efectos contables de la fusión, lo que motivará la reexpresión de la información comparativa.

Dicha reexpresión implica que las cifras comparativas no serán coincidentes con las cifras de las cuentas anuales del ejercicio anterior, sin que esto comporte ninguna obligación de reformulación.

Al incorporar los ingresos y gastos y los flujos de efectivo de la sociedad adquirente en las cifras comparativas, deben considerarse las fechas de efectos contables detalladas en los cuadros **1** y **2** anteriores.

¹ En este esquema no se ha considerado las posibles particularidades de la fusión inversa entre empresas del grupo.

² En las fusiones entre empresas del grupo debe entenderse por fecha de adquisición la fecha en la que la adquirida se ha incorporado al grupo.

Base normativa: NRV 19ª y 21ª del PGC.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

15 de mayo de 2017

